
 금융위원회		<h1>보 도 자 료</h1>			 금융감독원	
보도		배포시부터 즉시		배포	2016.12.28(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)			담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)				우 병 민 팀 장 (02-3145-7320)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

□ 금융위원회(위원장 임종룡)는 2016. 12. 28. 제23차 회의에서 회계 처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)한화건설 등 3개사에 대하여 과징금 조치를 하였음

※ 동 사에 대한 감사인지정 등의 조치는 2016. 12. 21. 제22차 증권선물위원회(위원장 정은보)에서 조치하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(불임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제22차 증권선물위원회, 2016.12.21. 의결)
(제23차 금융위원회, 2016.12.28. 의결)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)한화건설 결산기 : 2005.12.31. 2006.12.31. 비상장법인 업종: 도로건설업	【회사】 ① 특수관계자에 대한 자금대여거래 등 주석미기재 ('05.12.31. 42,000백만원, '06.12.31. 1,000백만원) - 회사는 특수관계자인 (주)OOO 및 (주)OO에게 자금을 대여하고 지급보증을 제공하였음에도, 이를 재무제표 주석에 기재하지 아니함 ② 유형자산 과대계상 ('06.12.31. 69,295백만원) - 회사는 특수관계자인 (주)OOO 및 (주)OO으로부터 토지 등을 고가로 매입하여 유형자산 69,295백만원을 과대계상함 ③ 증권신고서 거짓기재 - 회사는 '06.3.27.부터 '08.5.13.까지 7건의 증권 신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무 제표를 사용한 사실이 있음 [2005.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2006.12.31.] 당기순이익 67,313 → △1,982 자기자본 640,382 → 571,087	회 사 : - 과징금 (회사 2,000백만원, 前 대표이사 16백만원) - 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)한화갤러리아 결산기: 2004.12.31. 2005.12.31. 2006.12.31. 비상장법인 업종: 백화점업	【회사】 ① 특수관계자에 대한 자금대여거래 등 주식미기재 ('04.12.31. 157,450백만원, '05.12.31. 141,000백만원, '06.12.31. 81,300백만원.) - 회사는 특수관계자인 (주)OOO, (주)OO, (주)OOOO에게 자금대여, 지급보증, 유형자산 매각 거래를 하였 음에도 이를 재무제표 주석에 기재하지 아니함 ② 증권신고서 거짓기재 - 회사는 '05.6.21, '06.9.5, '07.1.15. 증권신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2004.12.31.~2006.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 과징금 (회사 720백만원, 前 대표이사 16백만원) - 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한화첨단소재(주) 결산기: 2004.12.31. 2005.12.31. 비상장법인 업종: 기계장비 조립용 플라스틱 제조업	【회사】 ① 특수관계자에 대한 자금대여거래 등 주식미기재 ('04.12.31. 82,000백만원, '05.12.31. 60,500백만원) - 회사는 특수관계자인 (주)OOO, (주)OO, (주)OOOO에게 자금을 대여하고 지급보증을 제공하였음에도, 이를 재무제표 주석에 기재하지 아니함 ② 증권신고서 거짓기재 - 회사는 '07.3.23, '07.11.13. 2건의 증권신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2004.12.31. ~ 2005.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 과징금 (회사 600백만원, 前 대표이사 10백만원) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

- 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정

☐ 유가증권 발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율(100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한